



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №402¹

1 мая 2023 г. – 28 мая 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России	2
1.1. Налог на прибыль организаций	2
Ставка 0% по налогу на прибыль при выбытии акций (долей), владение которыми составляет более пяти лет, применима и тогда, когда такое выбытие происходит при ликвидации организации.	2
Первоначальная стоимость имущества, безвозмездно полученного налогоплательщиком от физлица с долей участия 50% и более, равна нулю, и амортизация по нему не начисляется.	2
Льгота, предусматривающая освобождение от налога на прибыль прощенной в 2022 году задолженности перед иностранной организацией по договорам займа, может быть продлена на 2023 год.	3
1.2. Налог на имущество физических лиц	3
Если здание включено в перечень объектов административно-делового и торгового назначения, то все помещения в нем облагаются налогом на имущество физических лиц по повышенной ставке исходя из их кадастровой стоимости.	3
2. Судебная практика	4
2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС РФ 4	4
Внесение участником ООО в качестве вклада в имущество права требования неправомерно. Вклад в имущество, осуществляемый с целью освобождения налогоплательщика от долговых обязательств, включается в состав внереализационных доходов.	4
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы	5
Направленное налоговым органом налогоплательщику уведомление с указанием налоговых рисков, а также протокол, составленный по итогам встречи, с предложением уплатить налоги носят информационный характер и не подразумевают умаления его прав или возложения на него каких-либо дополнительных обязательств.	5
В случае неподтверждения права на применение нулевой ставки при экспорте срок уплаты НДС не сдвигается на 181-й день, а лишь дает право на сбор документов, поэтому при возмещении НДС по неподтвержденному экспорту на сумму допущенной недоимки начисляются пени и штраф.	6

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, определения ВС РФ об отказе в передаче жалоб на рассмотрение в судебном заседании СКЭС ВС РФ, а также практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 17.04.2023 № 03-03-06/1/34243

Ставка 0% по налогу на прибыль при выбытии акций (долей), владение которыми составляет более пяти лет, применима и тогда, когда такое выбытие происходит при ликвидации организации.

К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам от реализации акций (долей участия) российских или иностранных организаций, при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежали налогоплательщику более пяти лет, применяется ставка 0% (п. 1 ст. 284.2 НК РФ). Указанное положение действует при соблюдении требований п. 2 данной нормы о доле недвижимости в активах организации.

С учетом того, что выбытие акций (долей участия) российских или иностранных компаний осуществляется и при ликвидации организации, доходы и расходы от их выбытия при владении ими более пяти лет учитываются в налогооблагаемой базе, исчисляемой в соответствии с нормами ст. 284.2 НК РФ.

Письмо Минфина России от 17.04.2023 № 03-03-08/34107

Первоначальная стоимость имущества, безвозмездно полученного налогоплательщиком от физлица с долей участия 50% и более, равна нулю, и амортизация по нему не начисляется.

Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ, если основное средство получено безвозмездно.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам относится доход в виде безвозмездно полученного имущества, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ. При этом пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, прямо или косвенно участвующего в ней с долей не менее 50%.

Таким образом, безвозмездно полученное в этом случае имущество не учитывается в составе налогооблагаемых доходов, первоначальная стоимость за счет этих доходов не формируется, и амортизация по такому имуществу не начисляется.

Письмо Минфина России от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43781

Льгота, предусматривающая освобождение от налога на прибыль прощенной в 2022 году задолженности перед иностранной организацией по договорам займа, может быть продлена на 2023 год.

Согласно подпункту 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ в составе налогооблагаемых доходов не учитывается списанная кредиторская задолженность по договорам займа в связи с прощением долга в 2022 году.

С учетом принятых отдельными указами Президента РФ специальных экономических мер, связанных с введением особого порядка исполнения резидентами обязательств по договорам займа, заключенным с иностранными кредиторами, а также в связи с затруднениями с переориентацией бизнеса на новых инвесторов не все плательщики налога на прибыль в 2022 году воспользовались предоставленной налоговой льготой.

Ввиду этого поддерживается распространение указанного правила на 2023 год.

1.2. Налог на имущество физических лиц

Письмо Минфина России от 17.04.2023 № 03-05-06-01/34166

Если здание включено в перечень объектов административно-делового и торгового назначения, то все помещения в нем облагаются налогом на имущество физических лиц по повышенной ставке исходя из их кадастровой стоимости.

Положения ст. 378.2 НК РФ применяются к объектам недвижимого имущества, которые, хотя и не относятся к помещениям, используемым для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, расположены в зданиях, относящихся к торговым центрам (комплексам). Подобное регулирование дает основание для применения повышенных налоговых ставок в случаях, когда соответствующая недвижимость выступает объектом обложения налогом на имущество физических лиц.

Таким образом, если здание обоснованно определено в качестве административно-делового или торгового центра (комплекса) и включено в перечень объектов административно-делового и торгового назначения, то все помещения в нем подлежат налогообложению исходя из их кадастровой стоимости.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС РФ

Определение ВС РФ от 10.05.2023 № [304-ЭС23-5571](#) по делу № [А27-8223/22](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Разрез «Задубровский Новый» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Паршутов А.Г.)

Внесение участником ООО в качестве вклада в имущество права требования неправомерно. Вклад в имущество, осуществляемый с целью освобождения налогоплательщика от долговых обязательств, включается в состав внереализационных доходов.

Участник общества передал в качестве вклада в имущество общества имущественные права требования задолженности к обществу. При этом доходы от списания кредиторской задолженности обществом не были включены во внереализационные доходы при расчете налога на прибыль.

По результатам проверки обществу был доначислен налог на прибыль, с чем оно не согласилось и обратилось в суд.

Суды поддержали инспекцию, отметив, что решение о внесении вклада в имущество принято с целью освободить общество от долговых обязательств. Вместе с тем по общему правилу внесение вкладов в имущество общества направлено на пополнение его активов и не может осуществляться с единственной целью – для прекращения ранее возникших обязательств.

Кроме того, суды отметили, что имущество, полученное обществом от его участника в виде вклада в имущество, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе доходов на основании пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ только в том случае, если такой вклад осуществлен в соответствии с п. 3 ст. 27 Закона № 14-ФЗ² и п. 1 ст. 66.1 ГК РФ. При этом вклад в имущество ООО не может быть внесен правами требования, как было сделано в рассматриваемом случае.

Судья ВС РФ отказал обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

² Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.05.2023 по делу № [А40-4014/23-116-35](#) ООО «ТехноПласт» (судья Смирнова Г.Э.)

Направленное налоговым органом налогоплательщику уведомление с указанием налоговых рисков, а также протокол, составленный по итогам встречи, с предложением уплатить налоги носят информационный характер и не подразумевают умаления его прав или возложения на него каких-либо дополнительных обязательств.

Общество было приглашено в инспекцию для дачи пояснений по ведению финансово-хозяйственной деятельности, в частности по взаимоотношениям с контрагентами. По результатам встречи был составлен протокол, в котором обществу было предложено уточнить свои налоговые обязательства, уплатить пени и налоги. Общество не согласилось с выводами налоговых органов и обратилось в суд с требованием признать незаконными действия инспекции в виде направления ему уведомления и составления протокола.

Суд не поддержал налогоплательщика, отметив, что уведомление не нарушает его прав, а наоборот, направлено на их защиту. Заблаговременное извещение дает налогоплательщику возможность самостоятельно оценить риски и своевременно уточнить налоговые обязательства. Протокол, как и уведомление, носит информационный характер и сам по себе не возлагает на налогоплательщика каких-либо налоговых обязательств.

Действия инспекции по направлению уведомления о вызове на заседание комиссии для дачи пояснений, а также по составлению протокола соответствуют праву, предусмотренному ст. 31 НК РФ, и совершены в рамках закрепленных законом полномочий по работе с налогоплательщиками, а процедура в виде заседания комиссии проводится для побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению законодательства о налогах и сборах, что не противоречит закону.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.05.2023 по делу № [А40-37908/23-99-558](#) АО «Синарский трубный завод» (судья Зайнуллина З.Ф.)

В случае неподтверждения права на применение нулевой ставки при экспорте срок уплаты НДС не сдвигается на 181-й день, а лишь дает право на сбор документов, поэтому при возмещении НДС по неподтвержденному экспорту на сумму допущенной недоимки начисляются пени и штраф.

Общество представило уточненную налоговую декларацию по НДС, в которой отражена сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в меньшем размере, нежели сумма НДС, возмещенная из бюджета по данным прошлой декларации. При этом уточненная декларация была представлена в связи с неподтвержденным экспортом по ставке 0%.

Налоговый орган привлек общество к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ.

Суд поддержал инспекцию. В случае необоснованного возмещения сумм налога из бюджета соответствующие денежные средства временно выбывают из казны, и взимаемая при этом сумма пеней расценивается как компенсация нанесенного бюджету ущерба. При этом в силу абз. 4 п. 8 ст. 101 НК РФ излишне возмещенная сумма налога признается недоимкой.

Если пакет предусмотренных ст. 165 НК РФ документов не собран в течение установленного срока продолжительностью 181 день, у налогоплательщика возникает обязанность исчислить НДС с соответствующей операции по реализации в общеустановленном порядке и отразить его в налоговой декларации, относящейся к периоду реализации. При этом законный срок уплаты НДС не наступает на 181-й день – данный период не продлевает срок уплаты, а лишь дает право на сбор документов, подтверждающих применение льготной ставки 0%. Поскольку недоимкой признается сумма налога, не уплаченная в установленный срок, имеется основание для возложения ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ.

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:

info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru